PLOVPUT D.O.O.

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Plovput d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.

2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:

   - Društvo je sastavilo Izvješće o poslovanju i financijske izvještaje za 2006. Financijski izvještaji za 2006. su prepravljeni na temelju rješenja Porezne uprave iz ožujka 2007. u dijelu koji se odnosi na podatke vezane uz poslovne događaje za razdoblje od 2002. do 2005. Prepravljene financijske izvještaje i Izvješće o poslovanju za 2006., što ga je sastavila uprava Društva, nisu prihvatili nadzorni odbor i skupština, jer se iznosi zadržane dobiti i prenesenog gubitka iskazani u navedenim izvješćima razlikuju za 6.968.429,00 kn od iznosa koje je utvrdio ovlašteni revizor obavljanjem revizije financijskih izvještaja Društva za 2006. S obzirom da je pokrenut sudski postupak, podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2006. se ne mogu potvrditi.

   - Prihodi od turističke djelatnosti ostvareni u iznosu 1.706.778,00 kn odnose se na prihode od najma uređenih apartmana smještenih na pomorskim svjetionicima i od najma neuređenih prostora u svjetioničarskim zgradama. Ugovori o najmu svjetioničarskih zgrada zaključeni su u 2006. za razdoblje do jedne godine, bez prethodno provedenog javnog natječaja. Godišnja zakupnina je ugovorena u iznosu od 2.460 EUR do 10.800 EUR.
     Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 1.576.952,00 kn na temelju ugovora zaključenih u ranijim godinama. Ugovori su zaključeni također bez prethodno provedenog javnog natječaja. Za nepravodobno plaćene račune za zakup poslovnog prostora nisu obračunavane ni naplaćene kamate.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	65.260.000,00	60.093.841,00	92,1
2.	Rashodi	65.210.000,00	62.536.826,00	95,9
3.	Dobit/Gubitak prije oporezivanja	50.000,00	-2.442.985,00	-
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina	120.000.000,00	116.786.245,00	97,3
5.	Kratkotrajna imovina	20.000.000,00	19.503.586,00	97,5
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	43.638,00	-
7.	Kapital i pričuve	0,00	91.078.672,00	-
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	0,00	856.288,00	-
9.	Obveze	0,00	15.557.272,00	-
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	0,00	28.841.236,00	-
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	12.428.355,00	11.148.120,00	89,7
12.	Broj zaposlenika		290	

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 3.787.185,00 kn, materijalne imovine u iznosu 107.867.989,00 kn, te financijske imovine u iznosu 5.131.071,00 kn. Nematerijalna imovina se odnosi na patente, licence i koncesije. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost: građevinskih objekata u iznosu 62.579.842,00 kn, alata, pogonskog i uredskog inventara, namještaja i transportnih uređaja u iznosu 26.318.618,00 kn, opreme u iznosu 15.118.053,00 kn, materijalna sredstva u pripremi u iznosu 3.317.487,00 kn te druge imovine u iznosu 533.989,00 kn. Financijska imovina se odnosi na dane kredite, depozite i kaucije u iznosu 3.266.741,00 kn, udjele u povezanim poduzećima u iznosu 305.169,00 kn, sudjelujuće interese u iznosu 666.237,00 kn i druga dugoročna ulaganja u iznosu 892.924,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 4.235.488,00 kn, potraživanja u iznosu 8.341.563,00 kn, financijske imovine (oročena sredstva) u iznosu 3.589.442,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 3.337.093,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 7.027.944,00 kn, zaposlenih u iznosu 325.165,00 kn, te države i drugih institucija u iznosu 988.454,00 kn.

Obveze u iznosu 15.557.272,00 kn odnose se na dugoročne obveze u iznosu 2.405.123,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 13.152.149,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na obročnu otplatu u iznosu 2.123.382,00 kn i obveza za nabavu tri osobna vozila na leasing u iznosu 281.741,00 kn.

Kratkoročne obveze čine obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 5.929.124,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 2.149.503,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 3.840.996,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 1.069.963,00 kn te druge kratkoročne obveze (doprinosi za šume, naknade članovima upravnog odbora i obveze po naplati stanova u visini 65,0%) u iznosu 162.563,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 28.841.236,00 kn odnosi se na odgođene prihode evidentirane prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 (objekte koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna) u iznosu 21.872.807,00 kn, te temeljne pogreške kao bilančne ravnoteže prema rješenju Porezne uprave od 30. ožujka 2007. u iznosu 6.968.429,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2001.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2001., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2006. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Za nabavu roba, usluga i radova provedeni su postupci nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije zaključen ugovor za prijeboj ulaganja u poslovni prostor u Zagrebu.
2. Ugovori o najmu su zaključivani bez prethodno provedenog javnog natječaja.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Financijski izvještaji

1.1. Društvo je za 2006. sastavilo financijske izvještaje: bilancu, račun dobiti i gubitka, izvješće o novčanim tijekovima, bilješke uz financijske izvještaje i prijavu poreza na dobit.

U računu dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2006. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 60.093.841,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 62.536.826,00 kn i gubitak nakon oporezivanja u iznosu 2.442.985,00 kn.
Prihodi i rashodi iskazani u financijskom izvještaju Račun dobiti i gubitka odgovaraju prihodima i rashodima evidentiranim na računima glavne knjige. U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2006. iskazana je ukupna aktiva i pasiva u iznosu 136.333.468,00 kn. Ukupna aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 116.786.245,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 19.503.586,00 kn i plaćenih troškova budućeg razdoblja u iznosu 43.637,00 kn. Ukupna pasiva sastoji se od kapitala i pričuva u iznosu 91.078.672,00 kn, dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 856.288,00 kn, dugoročnih obveza u iznosu 2.405.123,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 13.152.149,00 kn te odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 28.841.236,00 kn. Navedena stanja jednaka su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama Društva.

Financijski izvještaji za 2006. prepravljeni su na temelju rješenja Porezne uprave iz ožujka 2007. u dijelu koji se odnosi na podatke vezane uz poslovne događaje za razdoblje od 2002. do 2005. Tako je za 2002. umjesto dobiti u iznosu 1.570.604,00 kn, koliko je bilo iskazano u poslovnim knjigama, iskazan gubitak u iznosu 6.058.242,00 kn. Za 2003. umjesto dobiti u iznosu 37.779,00 kn iskazan je gubitak u iznosu 3.009.704,00 kn. Za 2004. utvrđen je gubitak u iznosu 5.668.244,00 kn, dok je u poslovnim knjigama bio iskazan gubitak u iznosu 4.776.273,00 kn. Za 2005. utvrđen je gubitak u iznosu 5.752.659,00 kn, dok je u poslovnim knjigama bio iskazan gubitak u iznosu 3.634.664,00 kn. Gubitak Društva za 2006. iznosio je 2.442.985,00 kn. Ukupno iskazan gubitak do 31. prosinca 2005. iznosio je 20.488.850,00 kn, a do konca 2006. iznosio je 22.931.835,00 kn. Prepravljene financijske izvještaje i Izvješće o poslovanju za 2006. što ga je sastavila uprava Društva, nisu prihvatili nadzorni odbor i skupština, jer se iznosi zadržane dobiti i prenesenog gubitka iskazani u navedenim izvješćima razlikuju za 6.968.429,00 kn od iznosa koje je utvrdio ovlašteni revizor obavljanjem revizije financijskih izvještaja Društva za 2006. Dana 13. studenoga 2007. podnesena je tužba Upravnom sudu Republike Hrvatske od strane dviju osoba koje imaju pravni interes, odnosno koje su predstavljale upravu Društva u razdoblju od 2002. do 2004. Tužba je podnesena protiv prvostupanjskog i drugostupanjskog rješenja Porezne uprave u svim navodima iz nalaza Porezne uprave. Sudski postupak je u tijeku.

1.2. Društvo je navelo da su u poslovnim knjigama za 2006. provedena knjiženja u skladu s rješenjem Porezne uprave koja su postala pravomoćna i izvršna, što je bila obveza učiniti.

Prihodi

2.1. Prihodi od turističke djelatnosti ostvareni su u iznosu 1.706.778,00 kn. Ostvareni su od najma uređenih apartmana smještenih na pomorskim svjetionicima i od najma neuređenih prostora u svjetioničarskim zgradama.

Društvo je u 2006. ostvarilo prihode od najma neuređenih dijelova svjetioničarskih zgrada koji nisu bili pripremljeni u turističke svrhe. Prihodi su ostvareni na temelju devet ugovora, od kojih je pet zaključeno u ranijim godinama, a četiri u 2006.

Od pet ugovora o korištenju svjetioničarskih zgrada, zaključenih u ranijim godinama, kojima su prostori dani na korištenje bez naknade, četiri su raskinuta u 2007. Navedenim ugovorima svjetioničarske zgrade su korisnicima dane na čuvanje, održavanje i zaštitu od daljnjeg propadanja, s tim da troškove za vrijeme korištenja snose korisnici. Ugovori o najmu svjetioničarskih zgrada iz 2006. zaključeni su za razdoblje od pola do jedne godine. Ugovorena je godišnja zakupnina u iznosu 2.460 EUR do 10.800 EUR (bez poreza na dodanu vrijednost). Ugovori o najmu svjetioničarskih zgrada su zaključivani bez prethodno provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu poslovnog prostora, kojima je propisano da se poslovni prostori u vlasništvu pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, daju u zakup putem javnog natječaja.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 1.576.952,00 kn. Ostvareni su na temelju 14 ugovora zaključenih u ranijim godinama, bez prethodno provedenog javnog natječaja. Do dana obavljanja revizije (listopad 2007.) raskinut je jedan ugovor o zakupu. Ukupna potraživanja za zakup poslovnih prostora na koncu godine iznosila su 177.725,00 kn, od čega se 95.818,00 kn odnosi na potraživanje od zakupoprimca s kojim je raskinut ugovor o zakupu u 2007. Sa spomenutim zakupoprimcem zaključena je nagodba u veljači 2007. prema kojoj se navedeni iznos potraživanja uvećan za zakupninu za siječanj 2007. kompenzira s vrijednošću inventara u poslovnom prostoru koji je u vlasništvu zakupoprimca. Zakupoprimcima su tijekom 2006. redovito ispostavljani računi. Za kašnjenja u plaćanju nisu obračunavane ni naplaćivane kamate, što nije u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

Državni ured za reviziju je naložio poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnih prostora. Naložio je obračun i naplatu zatezne kamate od zakupoprimaca koji u ugovorenom roku ne uplaćuju zakupninu.

2.2. Društvo je prihvatilo navode uz obrazloženje da su se bivše uprave suočile s rješavanjem derutnih svjetioničarskih zgrada pogotovo onih iz kojih je bio povučen svjetioničar te je od 1995. započelo s njihovom obnovom. Svjetioničarske zgrade su uređene i uključene u turističku ponudu kroz iznajmljivanje apartmana dok su određene zgrade dane u najam odnosno zakup bez provedenog javnog natječaja. Nova uprava koja je imenovana 8. listopada 2007. poduzela je sve potrebne radnje te je otkazala ugovore o zakupu odnosno korištenju svjetionika. Prema nalogu Državnog ureda za reviziju za zakašnjenje u plaćanju zakupnine Društvo je izvršilo obračun kamata i tijekom narednog razdoblja zakupoprimcima će se dostaviti račun za plaćanje kamata.

Društvo je u 2006. obavilo planirane poslove i zadatke te je osiguravalo učinkovito funkcioniranje sigurnosti plovidbe na pomorskim plovnim putovima Republike Hrvatske. Za 2006. ukupni prihodi iskazani su u iznosu 60.093.841,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 62.536.826,00 kn. Tijekom godine podmirivalo je dospjele obveze i zaposlenicima uredno isplaćivalo plaće. Financijske izvještaje za 2006. i Izvješće o poslovanju nisu prihvatili nadzorni odbor i skupština.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. ožujka 2008.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Sveto Letica	predsjednik od 6. listopada 1997. do 24. travnja 2002.
Željko Sikirica	predsjednik od 24. travnja 2002. do 2. svibnja 2003.
Rino Petrić	predsjednik od 2. svibnja 2003. do 9. lipnja 2004.
Tomislav Miletić	predsjednik od 9. lipnja 2004.
Tomislav Vidošević	zamjenik predsjednika od 6. listopada 1997. do 24. travnja 2002.
Marijan Ključariček	zamjenik predsjednika od 24. travnja 2002. do 2. svibnja 2003.
Stjepan Vuk	zamjenik predsjednika od 2. svibnja 2003. do 9. lipnja 2004.
Mate Perišić	zamjenik predsjednika od 9. lipnja 2004.
Gordan Krstulović	član od 23. prosinca 1997. do 16. svibnja 2002.
Ivica Grga	član od 16. svibnja 2002. do 17. svibnja 2004.
Alice Mihaljević Machiedo	član od 17. svibnja 2004. do 22. prosinca 2005.
Neven Melvan	član od 22. prosinca 2005.

2. Uprava:

Ante Čulić	direktor od 21. svibnja 1998. do 30. travnja 2003.
Dragomir Ivandić	direktor od 30. travnja 2003. do 15. veljače 2005.
Silvana Tokić	direktor od 15. veljače 2005. do 18. listopada 2007.
Joško Petković	direktor od 18. listopada 2007.